

AUDIT OPERASIONAL ATAS PENJUALAN DAN PIUTANG PADA PT SURYAPRABHA JATISATYA

Abstrak

PT Suryaprabha Jatisatya adalah perusahaan yang bergerak di bidang bahan bangunan dimana sebagian besar penjualannya berasal dari penjualan keramik. Penelitian ini dilakukan untuk mengetahui bagaimana suatu proses audit operasional dalam proses penjualan, piutang usaha dan penerimaan kas dilaksanakan dalam suatu perusahaan. Tujuan penelitian adalah untuk mengetahui apakah sistem pengendalian intern dalam perusahaan telah berfungsi dengan semaksimal mungkin dalam penerapannya.

Penulis melakukan penelitian dan pemeriksaan dengan menggunakan metode *explanatory* yaitu mencari jawaban mengenai *why* atau *how* dalam penelitian. Selama penelitian, penulis pengumpulan data dan informasi yang berasal dari dalam perusahaan yaitu pengecekan atas transaksi perusahaan berkaitan dengan penjualan, dan piutang usaha. Selain itu penulis juga melakukan studi pustaka yang berkaitan dengan penelitian.

Dari hasil penelitian dan pemeriksaan, penulis menemukan bahwa prosedur pencatatan penjualan, piutang dan penerimaan kas telah berjalan sesuai dengan prosedur standar yang telah ditentukan dalam standar pernyataan akuntansi. Perusahaan mempunyai struktur organisasi yang cukup memadai dalam hal pengendalian intern tetapi dalam pelaksanaannya masih kurang terkontrol sehingga memungkinkan terjadinya penyalahgunaan wewenang. Selain itu ditemukan juga beberapa hal, yaitu tidak adanya otorisasi terhadap pemberian potongan penjualan, tidak adanya pemeriksaan status kredit terhadap penjualan yang akan dilakukan, dan penjualan perusahaan yang tergantung pada satu jenit produk.

Hal yang perlu diperhatikan oleh perusahaan adalah sistem pengendalian intern yang masih memerlukan perbaikan, melakukan pembagian tugas dan wewenang dengan jelas, formulir yang digunakan mencantumkan nomor urut tercetak, fungsi akuntansi membuat laporan umur piutang dan perusahaan disarankan untuk menetapkan kebijakan pemberian kredit dan batas kredit yang diperbolehkan oleh karyawan.

Kata kunci: audit operasional, pengendalian intern, fungsi penjualan, dan piutang usaha.

KATA PENGANTAR

Puji syukur dan terima kasih yang sebesar-besarnya penulis ucapkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena berkat rahmat-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Strata-1 Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Bina Nusantara.

Selama melakukan penelitian hingga akhirnya menghasilkan skripsi ini, penulis melakukan pemeriksaan langsung terhadap siklus penjualan, piutang dan penerimaan kas di PT Suryaprabha Jatisatya.

Dalam pembuatan Skripsi ini, penulis menemui banyak kesulitan dan hambatan. Tetapi dengan bimbingan dan bantuan semua pihak, akhirnya penulis dapat menyelesaikan Skripsi ini. Oleh karena itu penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada:

- Bapak Prof. Dr. Drs. Gerardus Polla, M.App.Sc., selaku Rektor Universitas Bina Nusantara.
- Bapak Parulian Sihotang, Ak., M.Acc., Ph.D, selaku Dekan Fakultas Ekonomi
- Bapak Misbahul Munir, Ak., MBA., selaku Ketua Jurusan Akuntansi.
- Ibu Rindang Widuri, S. Kom., MM., selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi.
- Bapak Tjhin Tjiap Lung, SE., MM., Ak., selaku Dosen Pembimbing.
- Seluruh dosen Universitas Bina Nusantara yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan kepada saya.

- Seluruh staf akademik dan sekretariat umum Universitas Bina Nusantara yang telah membantu memperlancar prosedur dan penyelesaian skripsi ini.
- Bapak Hai Lie, selaku Manajer Keuangan PT Suryaprabha Jatisatya.
- Keluarga (Mama, kakak dan adik) yang telah memberikan bantuan moril, material, maupun spiritual.
- Untuk Dickson dan Lim Pi Pi yang memberi dorongan dan memberi masukan dalam pembuatan skripsi ini.
- Buat teman-teman, Melly, Anna, Ibu Mita, Lidya, Lusy, Ekasari, ci Janti, Jandi, yang selalu memberikan semangat serta motivasi selama proses pembuatan skripsi ini.
- Serta semua pihak yang secara langsung maupun tidak langsung yang telah membantu sehingga terpenuhinya skripsi ini.

Akhirnya penulis mengucapkan selamat membaca. Semoga Skripsi ini dapat berguna bagi para pembaca, khususnya bagi perkembangan dunia pendidikan akuntansi dan mahasiswa jurusan akuntansi.

Jakarta, 3 Agustus 2005

Penyusun



Vivi Septiyati

DAFTAR ISI

	Halaman
Halaman Judul	i
Tanda Persetujuan Skripsi	ii
Halaman Persetujuan Hardcover	iii
Halaman Pernyataan Dewan Penguji	iv
Abstrak	v
Kata Pengantar	vi
Daftar Isi	viii
Daftar Lampiran	xi
Bab I : PENDAHULUAN	
I.1. Latar Belakang Penelitian	1
I.2. Ruang Lingkup Penelitian	2
I.3. Tujuan dan Manfaat Penelitian	2
I.3.1. Tujuan Penelitian	2
I.3.2. Manfaat Penelitian	3
I.4. Metodologi Penelitian	4
I.5. Sistematika Pembahasan	5
Bab II : LANDASAN TEORI	
II.1. Pengertian dan Jenis Auditing Secara Umum	7
II.1.1. Pengertian Auditing	7
II.1.2. Jenis-jenis Audit	9
II.1.3. Perbedaan Audit Operasional dan Keuangan	12
II.2. Audit Operasional	14
II.2.1. Pengertian dan Tujuan Audit Operasional	14
II.2.2. Karakteristik Pemeriksaan Operasional	16
II.2.3. Jenis-jenis Audit Operasional	16
II.2.4. Tahapan Audit Operasional	19
II.2.5. Penentuan Kriteria Auditing	23
II.3. Penjualan dan Piutang Usaha	25

II.3.1. Tujuan Pemeriksaan Penjualan dan Piutang Usaha	25
II.3.2. Fungsi-fungsi dalam Siklus Penjualan	26
II.3.3. Fungsi-fungsi dalam Siklus Piutang Usaha	28
II.4. Pengertian Struktur Pengendalian Intern	29
II.4.1. Pengertian dan Tujuan Sistem Pengendalian Intern	29
II.4.2. Unsur-unsur Sistem Pengendalian Intern	32
II.4.3. Sistem Pengendalian Intern atas Penjualan dan Piutang Usaha	39
II.4.3.1 Pengendalian atas Penjualan	39
II.4.3.2 Pengendalian atas Piutang	41
Bab III : PROSES PENGUMPULAN DATA	
III.1. Gambaran Umum PT Suryaprabha Jatisatya	42
III.1.1. Sejarah Singkat Perkembangan Perusahaan	42
III.1.2. Struktur Organisasi Perusahaan	45
III.2. Kebijakan Operasional Perusahaan dalam Penjualan dan Piutang	53
III.2.1. Prosedur Penerimaan Pesanan	53
III.2.2. Prosedur Persetujuan Kredit	54
III.2.3. Prosedur Pengiriman Barang	54
III.2.4. Prosedur Pembuatan Faktur	55
III.2.5. Prosedur Penagihan Piutang	56
III.2.6. Prosedur Pencatatan Piutang	60
III.3. Proses Pengumpulan Data	62
III.4. Internal Control Questionnaire	66
Bab IV: AUDIT OPERASIONAL ATAS PENJUALAN DAN PIUTANG USAHA PADA PT SURYAPRABHA JATISATYA	
IV.1 Survey Pendahuluan (<i>Preliminary Survey</i>)	73
IV.2 Program Pemeriksaan Fungsi Penjualan dan Piutang Usaha	78
IV.2.1. Pemeriksaan Prosedur Penerimaan Pesanan	78
IV.2.2. Pemeriksaan Prosedur Persetujuan Kredit	79
IV.2.3. Pemeriksaan Prosedur Pengiriman Barang	81

IV.2.4. Pemeriksaan Prosedur Pembuatan Faktur	82
IV.2.5. Pemeriksaan Prosedur Penagihan Piutang	83
IV.2.6. Pemeriksaan Prosedur Pencatatan Piutang	85
IV.3 Laporan Hasil Pemeriksaan Operasional	87
Bab V : SIMPULAN DAN SARAN	
V.1 Simpulan	96
V.2 Saran	98
Lampiran	
Daftar Pustaka	
Surat Keterangan Penelitian	
Daftar Riwayat Hidup	

DAFTAR LAMPIRAN

Halaman

Lampiran 1	Surat Pengantar Barang	L.1
Lampiran 2	Formulir D.O. (Tembusan Surat Pengantar Barang lembar ke-5)	L.2
Lampiran 3	Formulir Faktur	L.3
Lampiran 4	Formulir Tanda Terima Sementara-Nota/Faktur Tagihan Asli	L.4
Lampiran 5	Bukti Pengeluaran Kas/Bank	L.5
Lampiran 6	Bukti Penerimaan Kas/Bank	L.6